

CONSEJOS SOBRE IMPUESTOS PARA

ABARROTERÍAS



Tax Tips for Grocery
Stores (Spanish)
Julio de 2004 •
Publicación 31-S • LDA
July 2004 •
Publication 31-S • LDA

CALIFORNIA STATE BOARD
OF EQUALIZATION
DIRECTIVA DE IMPUESTOS
SOBRE VENTAS, USO Y OTROS
DEL ESTADO DE CALIFORNIA

CAROLE MIGDEN
Primer Distrito
San Francisco

BILL LEONARD
Segundo Distrito
Ontario

CLAUDE PARRISH
Tercer Distrito
Long Beach

JOHN CHIANG
Cuarto Distrito
Los Angeles

STEVE WESTLY
Contralor Estatal
Sacramento

RAMON J. HIRSIG
Director Ejecutivo
Sacramento

Prefacio

Este folleto está diseñado para propietarios, administradores y otros operadores de abarroterías y proporciona información básica acerca de la aplicación de la Ley de Impuestos sobre las Ventas y el Uso en California (California Sales and Use Tax Law) a las ventas y compras de abarroterías.

Para el propósito de este folleto, una abarrotería es un establecimiento que tiene como principal línea de negocios la venta de productos alimenticios y artículos relacionados. El término incluye departamentos de abarrotería dentro de una tienda por departamentos, pero no incluye tiendas de comidas selectas, tiendas generales y establecimientos que manejan los abarrotes como línea secundaria.

Si no puede encontrar la información que busca en este folleto, sírvase llamar a nuestro Centro de Información y hable con uno de nuestros representantes o utilice los servicios de información automatizada (consulte la página 26).

Este folleto complementa la publicación 73: Su Permiso de Vendedor de California (*Your California Seller's Permit*), la que incluye información general acerca de cómo obtener un permiso, cómo usar el certificado de reventa, cómo cobrar y declarar los impuestos sobre las ventas y sobre el uso; cómo comprar, vender o discontinuar un negocio y cómo mantener registros. Para solicitar una ejemplar, sírvase consultar la página 26.

Agradecemos sus sugerencias para mejorar éste o cualquier otro folleto de consejos sobre impuestos. Sírvase enviar sus sugerencias a:

Audit and Information Section
Board of Equalization
450 N Street MIC:44
P.O. Box 942879
Sacramento, CA 94279-0044

Nota: Este folleto resume la ley y reglamentos aplicables cuando fue escrito el mismo, tal como se indica en la cubierta. Sin embargo, podrían haber ocurrido cambios en la ley o en los reglamentos desde ese momento. Si hubiera un conflicto entre el texto de este folleto y la ley, la ley prevalecerá.

Nota: Esta publicación traducida se proporciona para su conveniencia. No pretende reemplazar la versión en inglés. Si hubiera alguna discrepancia entre la información en la versión en inglés de la publicación 31 y esta traducción, predominará la versión en inglés.

ÍNDICE

1. Aplicación General del Impuesto	1
Ejemplos de ventas sujetas y no sujetas a impuestos	1
Ventas de productos alimenticios	2
Productos alimenticios exentos de impuestos	2
Canastas para regalo y otros paquetes	2
Decoraciones para pasteles no comestibles	3
Suplementos o aditivos dietéticos	4
Productos herbarios	4
Productos alimenticios preparados calientes	5
Ventas de paquetes de productos alimenticios para llevar	5
Operaciones de servicios de alimentos	5
Cargos y transacciones misceláneas	6
Valor de reembolso de California	6
Reembolso de cigarrillos	7
Reembolso de cupones	8
Cupones de alimentos federales	9
Revelado de rollos fotográficos	10
Lotería	10
Periódicos y publicaciones periódicas	11
Cuotas del lugar de ventas	11
Tarjetas de débito de teléfono prepagadas	11
Alquileres	11
Ventas de bienes fijos	12
Mercancía de autoconsumo	12
Máquinas expendedoras	13
2. Declaración de Impuestos: Consideraciones Especiales	14
Ventas totales	14
Métodos para calcular las ventas de alimentos exentos de impuestos y las ventas sujetas a impuestos	14
Método del índice de compra (fórmula del abarrotero)	15
Método del índice modificado de compra	18
Método del costo más el margen de ganancia bruta – mercancía sujeta a impuestos	19
Método del inventario de la mercancía al menudeo	22
Sistemas de escaneo electrónico	22

2. *Declaración de Impuestos: Métodos para calcular las ventas de alimentos exentos de impuestos y las ventas sujetas a impuestos (continuación)*

Otros métodos	23
Marca del Impuesto sobre las ventas	23
Marca de ventas sujetas a impuesto	23
Cálculos aproximados	23
Deducciones	23
Pérdidas	24
Reducción	24
Asalto, robo y hurto por parte de los clientes	24
Deudas irrecuperables	24
3. Para Obtener más Información	26
4. Suplemento: Clasificación de Productos que Venden los Abarroteros	30
Encuesta del Lector	33

1. Aplicación General del Impuesto

Es importante comprender los impuestos sobre las ventas de comida, mercadería y otros bienes personales tangibles. Algunas ventas estarán sujetas a impuestos, mientras que otras ventas no lo estarán. Este capítulo está diseñado para responder muchas de las preguntas más frecuentes que hacen los abarroteros. Si no se responden sus preguntas, sírvase llamar a nuestro Centro de información al 800-400-7115 para recibir ayuda.

Ejemplos de ventas sujetas y no sujetas a impuestos

Los siguientes solamente son ejemplos y no representan todas las ventas sujetas y no sujetas a impuestos.

■ Ventas sujetas a impuestos

Generalmente el impuesto sobre ventas se aplica a las ventas de

- Medicinas de venta libre como aspirinas, jarabes para la garganta, gotas para la garganta, pastillas para la garganta y otras
- Medicinas varias, juguetes, artículos de ferretería y enseres domésticos
- Libros y publicaciones
- Periódicos y publicaciones periódicas
- Cosméticos
- Bebidas alcohólicas
- Bebidas carbonatadas suaves y mezcladores
- Agua carbonatada y efervescente
- Productos de tabaco
- Complementos dietéticos
- Goma de mascar medicada (Nicorette, Aspergum)
- Jabones o detergentes
- Cámaras y películas fotográficas
- Vestuario
- Hielo
- Artículos deportivos
- Artículos para viveros
- Suministros y alimento para mascotas
- Productos alimenticios preparados calientes (consulte la página 5)
- Alimentos que se venden para consumo dentro de su establecimiento (consulte las páginas 5-6)
- Accesorios y equipo que se usan en una actividad que requiere tener un permiso de vendedor, si se vende al por menor

■ Ventas no sujetas a impuestos

Generalmente el impuesto sobre ventas no se aplica a las ventas de

- Productos alimenticios. Esto incluye comida para bebé, dulcificantes artificiales, dulces, goma de mascar, helados, novedades para helados, paleta de helado, jugos de frutas y vegetales, aceitunas, cebollas y cerezas marrasquino. Los productos alimenticios también incluyen bebidas y mezcladores para cócteles que no son alcohólicos ni carbonatados. La exención aplica ya sea que el producto se venda en forma líquida o congelada.
- Agua. Agua para beber, embotellada, no carbonatada ni efervescente
- Fórmulas para bebé (incluye Isomil)
- Pedialite
- Vino para cocinar
- Bebidas no carbonatadas para deportistas (Gatorade, Powerade, All-Sport)
- Barras estimulantes, barras energizantes, barras vigorizantes
- Barras de granola
- Cidra espumosa Martinelli
- Tarjetas telefónicas (consulte la página 11)

Ventas de productos alimenticios

A pesar de que las ventas de productos alimenticios para el consumo humano generalmente están exentas de impuestos, hay muchas ventas de productos alimenticios que están sujetas a impuestos. Por ejemplo, debe declarar impuesto sobre las ventas de productos alimenticios que vende para consumo dentro de su establecimiento. Debido a que ciertas ventas de productos alimenticios están sujetas a impuestos, es importante comprender cuándo aplica el impuesto.

■ Productos alimenticios exentos de impuestos

Generalmente las ventas de productos alimenticios para consumo humano están exentas de impuesto. Sin embargo, si un artículo no califica como producto alimenticio, o si no se vende para consumo humano, generalmente está sujeto a impuestos.

Por ejemplo, los siguientes artículos no califican como productos alimenticios y por ello están sujetos a impuesto:

- Hielo
- Medicinas de venta libre
- Bebidas alcohólicas
- Extractos colorantes
- Productos de tabaco
- Complementos dietéticos
- Bebidas carbonatadas, incluye bebidas semi congeladas que contengan carbonatación, tales como “Slushies” (también consulte la nota que aparece más adelante)

De la misma manera, un producto alimenticio que se vende para consumo de un perro, gato, pájaro u otras mascotas domésticas, o para su uso como carnada para la pesca, está sujeto a impuesto debido a que no se vende para consumo humano.

Nota: jugos de fruta carbonatados. Los productos carbonatados que califiquen como jugo de fruta 100 por ciento natural no están sujetos a impuesto. Si el jugo de fruta incluye un preservativo, tal como el benzoato de sodio o cualquier otro aditivo, no se le considera jugo de fruta natural y está sujeto a impuesto.

■ Canastas para regalo y otros paquetes que combinen productos no alimenticios con productos alimenticios exentos de impuestos

Si vende un paquete de combinación que incluye productos alimenticios exentos y productos no alimenticios, se considera que el paquete completo es una venta de comida exenta si

- El precio de venta al menudeo del contenido alimenticio es al menos el 90 por ciento del valor total de venta del contenido del paquete, y
- El valor de venta al por menor del recipiente del paquete es del 50 por ciento o menos del valor de venta al por menor del paquete completo

Si usted vende una combinación que no cumple con las dos condiciones anteriores, el impuesto aplica al precio de venta del paquete entero menos el,

valor de productos alimenticios exentos de impuestos (vea el ejemplo 2, a continuación).

Ejemplo 1

Usted vende una canasta de regalo en \$60, que incluye los siguientes componentes:

	<i>Valor de venta al por menor</i>
Fruta, queso, galletas (productos alimenticios exentos)	\$ 45.00
Cuchillo pequeño para cortar queso (producto no alimenticio)	<u>5.00</u>
<i>Valor total del contenido</i>	\$ 50.00
Canasta	<u>10.00</u>
<i>Precio total del paquete de combinación</i>	\$ 60.00

Se considera que el paquete de \$60 dólares es una venta de productos alimenticios exentos de impuesto porque cumple con las dos condiciones que se mencionaron anteriormente. El valor de los productos alimenticios, \$45.00 representa por lo menos el 90 por ciento del valor total del contenido: \$50. Y el valor del recipiente (la canasta), \$10, es menos del 50 por ciento del valor de venta al por menor del paquete completo.

Ejemplo 2

Usted vende una bandeja para fiesta en \$30, que incluye los siguientes componentes:

	<i>Valor de venta al por menor</i>
Carne y queso (productos alimenticios exentos)	\$22.00
Utensilio para servir (producto no alimenticio)	<u>5.00</u>
<i>Valor total del contenido</i>	\$ 27.00
Bandeja	<u>3.00</u>
<i>Precio total del paquete de combinación</i>	\$ 30.00

En este ejemplo, el valor de venta al por menor de los productos alimenticios es menor que el 90 por ciento del valor total de venta al por menor del contenido del paquete ($\$22 \div \$27 = 81\%$). Por consiguiente, se aplica el impuesto al precio de venta del paquete menos el valor al por menor de venta de los productos alimenticios exentos (es decir, el impuesto se aplica al valor de venta al por menor de la bandeja y del utensilio para servir).

Nota: Sus registros deben expresar, por separado, el valor de los artículos alimenticios y no alimenticios, y dichos valores deben mantenerse separados en la factura o recibo.

■ Decoraciones para pasteles no comestibles

Si usted vende un pastel u otro producto de panadería que incluya decoraciones no comestibles, debe declarar impuestos sobre el precio de venta minorista de las decoraciones si éstas representan el 50 por ciento o más del valor al por menor total del pastel o del artículo de panadería. Debe separar el

cargo por las decoraciones del cargo por el pastel o artículo de panadería, y debe calcular el impuesto con base en el valor al por menor de las decoraciones.

Nota: Puede declarar en la factura, por separado, el valor al por menor de las decoraciones. Si lo hace así, y las decoraciones son no comestibles, debe declarar impuesto con base en el valor al por menor de las decoraciones, ya sea que éstas representen o no al menos el 50 por ciento del valor al por menor total del pastel o del artículo de panadería.

■ Suplementos o aditivos dietéticos (alimentos orgánicos)

El impuesto sobre ventas generalmente aplica a preparaciones líquidas, en polvo, granuladas, tabletas, cápsulas, pastillas y píldoras que se venden como complementos o suplementos dietéticos. Si se vende un artículo en una de las formas antes mencionadas, se pueden usar los siguientes métodos para determinar si están sujetos a impuestos:

- Si en su etiqueta o empaque se describe un artículo como complemento alimenticio, suplemento alimenticio, complemento dietético o suplemento dietético, su venta estará sujeta al impuesto sobre ventas.
- Si un artículo está prescrito o diseñado para curar deficiencias dietéticas específicas o para aumentar o disminuir en general aquellas áreas de la nutrición humana que tienen relación con vitaminas, proteínas, minerales o calorías, su venta estará sujeto al impuesto sobre ventas.
- Si un artículo está en una de las formas antes indicadas, puede estar sujeto a impuesto si generalmente se le reconoce como complemento dietético, aunque en su paquete no se le describa como tal y no se haga énfasis en su contenido vitamínico, proteínico, mineral o calórico. Por ejemplo: aceite de hígado de bacalao, aceite de germen de trigo y productos aminoácidos.

■ Productos herbarios

Las ventas de productos a base de plantas, incluso té y cápsulas de té, están sujetos a impuesto si

- Se hacen afirmaciones médicas en su etiqueta o empaque, o bien en catálogos, folletos y otra información distribuida con los productos; o
- Los productos están etiquetados, empacados o marcados de otra manera como complementos o suplementos alimenticios.

Si un producto a base de plantas no se vende o comercializa como se describió anteriormente, se le considera un producto alimenticio exento de impuestos.

Como ejemplo, si se comercializa un producto a base de plantas con afirmaciones generales acerca de hacer que una persona “se sienta mejor”, dicha afirmación no se considera como una afirmación médica. Sin embargo, cuando un producto a base de plantas afirma tener propiedades curativas generales o curar o aliviar malestares específicos, como Gypsy Cold Care Tea y Breathe Easy Tea, se les considera medicinas de venta libre sin prescripción y su venta está sujeta a impuestos.

■ Productos alimenticios preparados calientes

Las ventas de productos alimenticios preparados calientes están sujetas a impuestos sobre la venta independientemente de que la venta sea para su consumo dentro de las instalaciones o para llevar.

Se considera que un producto alimenticio es un producto alimenticio preparado caliente si se le calienta a una temperatura mayor a la temperatura ambiente. Los alimentos calientes se consideran como productos alimenticios preparados calientes aunque se hayan enfriado al momento de la venta, ya que se pretende que sea vendido como comida caliente.

Ejemplos de productos alimenticios preparados calientes incluyen: pizza caliente, pollo en barbacoa caliente, costillas de cerdo calientes, palomitas de maíz calientes y nueces calientes (si vende nueces que están en un exhibidor cerrado el cual se calienta mediante el uso de un foco ordinario, las ventas son ventas de productos alimenticios preparados calientes y están sujetas al impuesto sobre las ventas). El caldo caliente, consomé y sopa también se consideran productos alimenticios preparados calientes y su venta está sujeta a impuestos. Sin embargo, el impuesto no se aplica a la venta de artículos calientes de panadería, café caliente y otras bebidas calientes, si se venden de forma individual y para llevar.

Los productos alimenticios preparados calientes también incluyen la combinación de artículos alimenticios calientes y fríos a los que se les asignó un precio único para dicha combinación. Ejemplos incluyen la combinación de ensalada de repollo, panecillos y pollo caliente que se venden por un precio único; y una dona y café que se venden por un precio único.

■ Ventas de paquetes de comidas para llevar que no incluyen artículos calientes

Si vende una combinación de comida para llevar, que incluye comida fría y una bebida carbonatada, la porción del precio de venta que representa la bebida carbonatada está sujeta a impuesto. Si el *combo* que se vende para llevar incluye alimentos fríos y una bebida no carbonatada, la venta del paquete no está sujeta a impuestos.

Ejemplo. Usted vende una combinación de un emparedado frío, papalinas y té frío por un precio único y para llevar—la venta no está sujeta a impuestos. Usted vende el mismo paquete con una soda carbonatada—la porción del precio de venta que representa el cargo de la soda está sujeta a impuesto.

■ Operaciones de servicios de alimentos

Comida que se vende para su consumo en mesas, sillas, etc. que usted proporcione

Si su tienda tiene una cafetería, fuente de sodas, café u otra operación similar, debe declarar impuestos sobre la venta de emparedados, helados y otros alimentos si dichos alimentos se venden para consumo en mesas, sillas o mostradores, o en bandejas, vasos, platos u otro servicio de mesa que usted proporciona. Por ejemplo, si en la sección de comidas selectas proporciona un mostrador para comer de pie o sentados, se aplica impuesto a los alimentos que venda para consumo en el mostrador.

Ventas para llevar

En general, las ventas de comida fría para llevar están exentas de impuestos (consulte la excepción para paquetes de comidas frías, en la página 5). Si usted reclama una exención de impuesto para las ventas de comida fría para llevar, debe demostrar que no se proporcionaron instalaciones en las cuales se pueden consumir alimentos inmediatamente. Si se proporcionan dichas instalaciones, debe separar sus recibos de las ventas exentas de impuesto y los recibos de ventas para consumir “en el lugar” sujetas a impuesto. Sus “recibos” podrían incluir cintas adhesivas de diferente caja registradora, copias de notas de ventas o algún registro similar que se pueda verificar por medio de una auditoría.

Notas:

- Las ventas de comida fría para llevar pueden estar sujetas a impuesto si más del 80 por ciento de las ventas de su tienda son ventas sujetas a impuesto por concepto de comida preparada caliente o comida para consumir “en el lugar”.
- La información en esta publicación está dirigida a abarroterías. Las tiendas de comestibles preparados y otros negocios que venden abarrotes como actividad suplementaria deben consultar la publicación 22: *Consejos sobre Impuestos para la Industria de Restaurantes y Bebidas (Tax Tips for the Dining and Beverage Industry)*.

Abastecimiento de comidas para fiestas y banquetes

Para propósitos de pago de impuestos se le considera un abastecedor (de comidas para fiestas y banquetes) si sirve comidas, alimentos o bebidas en el establecimiento de sus clientes. Si realiza ventas como abastecedor (de comidas para fiestas y banquetes), debe llamar a nuestro Centro de información al 800-400-7115 y solicitar la publicación 22: *Consejos sobre Impuestos para la Industria de Restaurantes y Bebidas (Tax Tips for the Dining and Beverage Industry)*, la cual incluye un capítulo acerca de abastecedores de comidas para fiestas y banquetes.

Nota: Si solamente entrega los alimentos, es decir, si no usa los servicios de sus empleados o sus propios platos, cubiertos y demás, para servir la comida, se le considera un vendedor de comida y no un abastecedor de comidas para fiestas y banquetes. Como vendedor de comida, el impuesto aplica a sus ventas tal como se describe en esta publicación.

Cargos y transacciones misceláneas

La siguiente información se aplica a una variedad de ventas y cargos que tienen lugar en las abarroterías. Si necesita información adicional por favor llame a nuestro Centro de Información al 800-400-7115.

■ **Valor de Reembolso de California**

El impuesto puede o no aplicar a sus cargos de Valor de reembolso de California (*California Redemption Value -CRV-*) por concepto de envases no rellenables. Si el impuesto sobre ventas se aplica a la venta de la bebida, el cargo de CRV está sujeto a impuesto. Si el impuesto sobre ventas no se aplica a la venta de la bebida, el cargo de CRV está exento de impuesto.

Si aplica el impuesto sobre ventas, el monto que se adeuda se basa en el monto que se recibió por la bebida y el recipiente y el monto que se cargó por el CRV. (Nota: Si regala la bebida y carga solamente la cuota por concepto del CRV, todavía se aplica el impuesto al CRV).

Ejemplos de ventas de bebidas que están sujetas a impuesto:

- Cerveza y otras bebidas de malta
- Agua mineral carbonatada y soda
- Bebidas carbonatadas suaves en forma líquida
- Vino y otras bebidas destiladas frías

Ejemplos de ventas de bebidas que no están sujetas a impuesto:

- Jugo de fruta no carbonatado, 100 por ciento natural
- Agua embotellada, no carbonatada ni efervescente

Nota: La División de Reciclaje del Departamento de Conservación de California administra el programa CRV. Si tiene preguntas acerca de la cuota o cómo aplicarla, por favor comuníquese con ese departamento. Consulte las páginas del Gobierno del Estado en su directorio telefónico o consulte en línea en: www.consrv.ca.gov/dor/index.htm.

■ Reembolso de cigarrillos

Si compra cigarrillos por medio de un distribuidor o vendedor de cigarrillos y recibe un “reembolso de rebaja” (*buy-down rebate*) del fabricante o un tercero a cambio de reducir el precio de venta de sus cigarrillos, usted es responsable del impuesto sobre la cantidad del reembolso que reciba. Esto es válido si el reembolso se le paga a usted o a su distribuidor en su nombre. De la misma manera, se aplica el impuesto ya sea que se le pida o no que canjee un cupón, calcomanía u otra señal.

El monto del impuesto adeudado se basa en sus “entradas en bruto” por la venta, es decir, el monto del descuento y el monto que le pagó su cliente. Por ejemplo, supongamos que normalmente usted venda una cajetilla de cigarrillos por \$5.00, pero conforme al plan de reembolso de rebaja, está de acuerdo en vender la cajetilla por \$4.50 y recibir \$0.50 del fabricante. El impuesto se debe con base en los \$5.00 que usted recibe por la venta.

Se debe tener en cuenta que los reembolsos que se reciben conforme a un programa de rebaja son diferentes de los descuentos o créditos de compra que los distribuidores ofrecen independientemente a cambio de reducir el precio de venta de los cigarrillos. Dichos descuentos y créditos no involucran un pago de reembolso del fabricante u otra tercera persona y no están sujetos a impuesto.

■ Reembolso de cupones

En la actualidad, hay muchas clases de planes de reembolso de cupón que usan los abarroteros. Sin embargo, generalmente se encuentran en dos categorías: cupones enviados o publicados por abarroteros individuales y cupones enviados o publicados por los fabricantes. Estas categorías se tratan a continuación.

Nota: El impuesto no aplica a los cupones que se canjean por productos alimenticios que no están sujetos a impuesto.

Cupones de minoristas

Si publica o envía cupones canjeables por mercadería de su tienda y no recibe reembolso de ninguna clase por parte del fabricante, el valor nominal del cupón es un descuento en efectivo. Por lo tanto, el impuesto aplica al precio de venta después del descuento.

Los descuentos en efectivo son deducibles de las ventas declaradas que están sujetas a impuestos si el monto total de la venta, sin la deducción por el descuento, se incluye en el total de sus ventas declaradas. Por supuesto, si el fabricante le reembolsa bajo este plan que se basa en el canje de cupones, el monto del reembolso se convierte en parte de sus entradas en bruto por la venta del producto y no un artículo deducible.

Cupones del fabricante

Cuando un fabricante publica o envía cupones en los que anuncia que al precio de venta del producto se le descontará una cierta cantidad, el monto que usted recibe del fabricante por concepto de reembolso de dichos cupones, excluyendo cualquier concesión por manejo, representa una parte de sus entradas en bruto por la venta del producto y no es un artículo deducible. El impuesto se aplica al total de las entradas en bruto por la venta de la mercadería sujeta a impuestos, aunque una parte del precio de venta la pague el cliente y otra parte la pague el fabricante.

El monto que usted recibe del fabricante por el cargo de manejo no es parte de sus entradas en bruto. Sin embargo, muchas tiendas usan centros de canje de cupones, los cuales cobran por sus servicios. Si el cargo de servicio que realiza el centro de canje de cupones es mayor que el cargo de manejo que permite el fabricante, puede ser que el cargo adicional no sea deducible de sus entradas en bruto.

Ya que usualmente el monto del reembolso del fabricante es el valor nominal del cupón, no es necesario hacer ajustes a su declaración de ventas si a la venta declarada del producto no se le dedujo el valor nominal del cupón. Sin embargo, si al monto declarado de sus ventas le descontó el monto del cupón, entonces el reembolso que recibió debe estar incluido en sus ventas declaradas.

Cupones de descuento dobles

Cuando se canjea un cupón de descuento doble –el cual consiste en una combinación de cupón de descuento del fabricante y cupón de descuento del minorista- el impuesto sobre la venta debe calcularse sobre el precio regular de venta de la mercadería sujeta a impuesto después de descontar solamente el valor en efectivo o el valor nominal del cupón de descuento del minorista.

Tarjetas de club de descuentos de abarroterías

Si ofrece a sus clientes descuentos en el precio por medio del uso de “tarjetas de club de descuentos”, el monto del descuento no está sujeto a impuestos. Para propósitos de declaración de impuestos, estos descuentos se tratan igual que los descuentos en efectivo. Algunas tiendas también ofrecen “premios de club” –tales como cupones de descuento o “dólares de recompensa”- con base en las compras de un cliente durante un período de tiempo en particular. Estos “descuentos” de premio tampoco están sujetos a impuesto porque se les considera descuentos en efectivo por parte del vendedor.

■ **Cupones de alimentos federales**

Cualquier bien personal tangible que se vende a cambio de cupones federales de estampillas de alimentos está exenta del impuesto sobre las ventas y sobre el uso. Esto incluye ventas que, de otra manera, estarían sujetas a impuestos. Por ejemplo, generalmente las ventas de bebidas carbonatadas están sujetas a impuestos, pero si se pagan con cupones federales de alimentos, su venta está exenta.

Si realiza ventas a cambio de estampillas de alimentos, debe explicar las ventas de artículos normalmente sujetos a impuestos comprados con estampillas de alimentos, para poder declarar adecuadamente su responsabilidad por el impuesto sobre las ventas y sobre el uso.

En lugar de explicar por separado dichas ventas, puede usar uno de los siguientes dos métodos aprobados para calcular la deducción que se permite por el canje de cupones de estampillas de alimentos:

Método 1. Puede tomar una deducción en sus ventas y usar la declaración de impuestos de dos por ciento del monto total de los cupones de estampillas de alimentos que canjeó en el período para el cual se está presentando la declaración.

Método 2. Usted puede tomar una deducción que sea mayor al 2 por ciento cuando el cálculo que se usa en el Método 2 resulte en un porcentaje mayor.

El ejemplo en la siguiente página demuestra cómo calcular el porcentaje conforme a este método.

Ejemplo

Supongamos el siguiente total de compras para el período de su declaración de impuestos:

Artículos normalmente sujetos a impuesto que se pueden comprar con cupones de alimentos	\$5,000 (a)
Productos alimenticios exentos de impuestos	<u>\$130,000 (b)</u>
Total	\$135,000 (c)

El porcentaje que se permite aplicar al total de cupones de estampillas de alimentos canjeados se calcula de la siguiente manera:

$$(a) \$5,000 \div (c) \$135,000 = 3.7\%$$

Nota: Los clientes no pueden usar cupones de alimentos para comprar artículos como bebidas alcohólicas, productos de tabaco, comida para mascotas, jabones, productos de papel, vitaminas, comida que se consumirá en la tienda o comidas calientes. Si usa este método, asegúrese de no incluir estos artículos en su total para “Artículos normalmente sujetos a impuestos que se pueden comprar con cupones de alimentos”.

■ Revelado de rollos fotográficos

Generalmente el impuesto se aplica a todos los cargos involucrados en el procesamiento de películas, incluyendo cargos por

- Ampliar fotografías
- Colocar imágenes fotográficas en un disco compacto, disco de vídeo o disco flexible
- Imprimir fotografías desde un medio de almacenamiento digital

El impuesto también se aplica generalmente a los cargos por aplicar color o matiz a fotografías nuevas. Sin embargo, los cargos *detallados* por el revelado de negativos de las películas de *sus clientes*, generalmente no están sujetos a impuestos. Esto se debe diferenciar de los cargos por revelar películas por medio del método de proceso revertido, el cual sí está sujeto a impuestos (el método de proceso revertido consiste en el revelado de la película a un negativo y revertirlo en un positivo, usualmente como una diapositiva o una película casera.)

■ Lotería

Para propósitos de impuesto las entradas por lotería no son parte de las entradas en bruto del minorista y no se deben incluir en su declaración de impuesto sobre las ventas y sobre el uso. Se deben establecer procedimientos adecuados para el mantenimiento de los registros, con el fin de segregar las entradas por lotería de las entradas por ventas. Si no mantiene una documentación adecuada de las entradas por lotería que están exentas de impuestos, dichas ventas se pueden llegar a confundir con ventas sujetas a impuestos.

■ Periódicos y publicaciones periódicas

Las ventas de periódicos y publicaciones periódicas están sujetas a impuestos, a excepción de los periódicos que se venden por suscripción. Los minoristas que venden periódicos y publicaciones periódicas en sus tiendas deben incluir estos artículos en las declaraciones de sus ventas sujetas a impuestos. Las ventas de artículos como catálogos, mapas y libros también son ventas sujetas a impuestos.

■ Cuotas del lugar de ventas (cuotas por el uso de tarjetas de débito)

El impuesto no se aplica a cargos declarados por separado que representan cuotas por el uso de una tarjeta de débito. Dichas cuotas están relacionadas con cuotas bancarias y no se les considera como compensaciones por una venta. Por consiguiente, no debe cobrarle a sus clientes ningún monto del impuesto sobre las ventas por estas cuotas.

■ Tarjetas de débito de teléfono prepagadas

En general, las ventas de tarjetas telefónicas de débito prepago no están sujetas a impuestos (consulte la excepción, a continuación). Se considera que usted vende un futuro servicio telefónico en lugar de vender un bien personal tangible.

Excepción. Si vende una tarjeta telefónica prepagada por su valor como un artículo de colección y no por un futuro servicio telefónico, la venta está sujeta a impuesto. Por ejemplo, si vende una tarjeta vencida con la fotografía de una persona famosa o un automóvil "clásico", está vendiendo un artículo de colección y la venta está sujeta a impuesto.

■ Alquileres

Cintas y equipo de vídeo

Los alquileres de cintas de vídeo o discos de vídeo para uso privado no comercial están sujetos a impuesto. El impuesto aplica a dichos alquileres aun si usted paga a su vendedor un reembolso del impuesto sobre las ventas o declara el impuesto sobre el uso sobre el precio de compra de la cinta o disco.

Si usted alquila equipo y cintas/discos de vídeo por un cargo global de alquiler, el impuesto se aplicará al cargo completo o a una parte de éste. Si el equipo de vídeo se adquirió con impuestos pagados, no habrá impuesto sobre la porción del cargo que se puede atribuir al equipo. Los recibos de alquileres sujetos a impuesto se calcularán por medio del índice del valor equitativo del alquiler de las cintas/discos y equipo de vídeo, según se aplica a la cantidad global del alquiler. Si el equipo de vídeo se adquirió sin impuestos, el cargo completo del alquiler del equipo de vídeo y las cintas/discos de vídeo está sujeto a impuestos.

Limpiadores de alfombras

Sus entradas por renta pueden no estar sujetos a impuesto o se le puede pedir que declare y pague impuesto sobre la totalidad o una porción de las entradas. Ello dependerá de si usted pagó el reembolso de impuestos sobre ventas o sobre uso en su compra del equipo de limpieza de alfombras, tal como se describe en la siguiente página.

Usted no pagó impuesto sobre el equipo de limpieza de alfombras:

- Debe declarar y pagar impuesto sobre todos los recibos de alquiler, incluidos los cargos por jabones y limpiadores.

*Usted pagó impuesto a su proveedor o declaró impuesto sobre el uso en su declaración de impuestos**

- Si usted le cargó a sus clientes una cantidad global por la renta, incluyendo el equipo, jabones y limpiadores, no se le exige que declare y pague impuesto. Sin embargo, se le considera consumidor de los jabones y limpiadores y es responsable del impuesto por la compra de dichos artículos.
- Si cobra un monto separado por el equipo y un monto separado por los jabones y limpiadores, usted no es responsable por el impuesto de las entradas por la renta del equipo, pero sí es responsable por el impuesto de las entradas por los jabones y limpiadores. Conforme a este ejemplo, puede comprar los jabones y limpiadores con un certificado de reventa.

* Si declaró impuesto sobre el uso en su declaración, su compra debe ser declarada en la fecha de vencimiento del período de declaración durante el cual puso por primera vez el equipo en el servicio de alquileres.

■ Ventas de bienes fijos

El impuesto se aplica a las ventas de bienes capitales que se usan en su negocio –como exhibidores, góndolas y cajas registradoras. Esto es válido ya sea que los bienes se vendan a intervalos o estén incluidos en la venta de su negocio.

■ Mercadería de autoconsumo

La mercadería sujeta a impuesto que compra sin impuesto para reventa y que desvía a otro uso, está sujeta a impuesto sobre uso que se calcula por su precio de compra. Ejemplos de dicho uso incluyen cigarrillos, jabón y otros artículos sujetos a impuesto que su propietario lleva a casa, regala a amigos, socios o empleados o dona a ciertas organizaciones (consulte la siguiente página). Debe declarar el costo de dicha mercadería en el Renglón 2 de su declaración de impuestos.

Las bolsas de papel y otros suministros para envolver y empaquetar que se usan para empaquetar la mercadería que vende, se puede comprar “para reventa” sin pago de impuesto. Pero las compras de todos los demás suministros, tales como etiquetas para precios y las compras de equipo para la tienda sí están sujetas a impuestos. Normalmente estos artículos se compran con abastecedores locales que cobran reembolsos de impuestos sobre ventas y declaran el impuesto. Si el equipo o los suministros se compran fuera del estado sin que se le agregue el impuesto, debe declarar la compra en el Renglón 2 de su declaración de impuestos: “Compras Sujetas al Impuesto sobre el Uso”.

Nota—donativos a organizaciones: No se le exige que declare el impuesto sobre el uso si dona propiedad de su inventario de reventa a una organización calificada, tal como se define en el Reglamento 1669, *Demostración, Despliegue y uso de propiedad retenida para reventa - general (Demonstration, Display, and Use of Property Held for Resale-General)*. Los donativos a organizaciones que no califican bajo este reglamento sí están sujetos a impuestos. Para obtener un ejemplar del Reglamento 1669, sírvase consultar la página 26.

■ Máquinas expendedoras

Las comisiones que se reciben de los operadores de máquinas expendedoras que han colocado dichas máquinas en su establecimiento no están sujetas a impuestos.

Sin embargo, algunos abarroteros venden su propia mercadería mediante máquinas expendedoras. El Reglamento 1574, *Máquinas expendedoras (Vending Machines)*, explica cómo se aplica el impuesto a las ventas mediante máquinas expendedoras. Para obtener un ejemplar, sírvase consultar la página 26.

2. Declaración de Impuestos: Consideraciones Especiales para Abarroterías

La información en este capítulo está diseñada para ayudarlo a calcular algunas de las cifras que necesita para su declaración de impuestos sobre las ventas y sobre el uso. Si necesita información adicional acerca de cómo completar una declaración, por favor consulte las instrucciones de declaración que acompañan su declaración de impuestos o visite www.boe.ca.gov y descargue una copia de la publicación 73: Su permiso de Vendedor de California (Your California Seller's Permit). También puede llamar al 800-400-7115 para obtener ayuda.

Ventas totales

Las ventas totales registradas en su declaración de impuestos deben incluir sus recibos en bruto de todas las ventas hechas durante el período cubierto por la declaración. Las entradas en bruto incluyen las ventas de mercadería exenta de impuestos y mercadería sujeta a impuestos. También incluyen las ventas a crédito y las ventas con tarjeta de crédito.

Las ventas con tarjeta de crédito se deben reportar como si las tarjetas de crédito no estuvieran involucradas. Sus ventas no deben tener descuento por el monto de ningún cargo por servicio que realice una organización de tarjeta de crédito. Ya que no hubo deducción a sus clientes en el monto de la venta, no se permite ninguna deducción.

Métodos para calcular las ventas de alimentos exentos de impuestos y las ventas sujetas a impuestos

Al preparar sus declaraciones de impuestos puede usar cualquier método para determinar el monto de sus ventas de artículos alimenticios exentos de impuestos y artículos sujetos a impuestos, siempre que el método produzca con exactitud el monto correcto del impuesto que adeuda.

Independientemente del método que use, debe prepararse para demostrar, mediante registros que se pueden verificar con una auditoría, que el método que usó produce con exactitud el monto correcto del impuesto que adeuda.

Este capítulo incluye descripciones de los siguientes métodos:

- Método del índice de compra (fórmula del abarrotero), páginas 15-18
- Método del índice de compra modificado, página 18
- Método del costo más el margen de ganancia bruta —
Mercancía sujeta a impuestos, páginas 19-21
- Método del inventario de la mercadería al menudeo, página 22
- Sistemas de escaneo electrónico, página 22
- Marca del impuesto sobre las ventas, página 23
- Marca de ventas sujetas a impuestos, página 23
- Cálculos aproximados, página 23

Los métodos anteriores se tratan en las siguientes páginas.

■ Método del índice de compra (fórmula del abarrotero)

De conformidad con este método, usted calcula sus ventas de alimentos exentos de impuestos mediante el uso de una fórmula que compara sus *compras* de productos alimenticios y todos los artículos de abarrotería. La fórmula, que se ajusta para reembolsos del impuesto sobre ventas, proporciona una cifra porcentual que se aplica al total de ventas de abarrotes para poder determinar las ventas de alimentos exentos de impuestos. El siguiente ejemplo muestra el uso del método del índice de compra y muestra cómo las compras y ventas de productos que no son abarrotes sujetos a impuestos se incluyen en los cálculos.

Si usa este método, debe separar sus compras en las siguientes categorías, con exactitud: productos alimenticios exentos de impuestos, artículos de abarrotería sujetos a impuestos y artículos que no son abarrotes que están sujetos a impuestos.

Ejemplo del método del índice de compra

El siguiente ejemplo muestra cómo se incluyen en los cálculos las compras y ventas de productos que no son abarrotes y que están sujetos a impuestos.

1. Compras de abarrotes sujetos a impuestos	\$40,000
2. Sumar el ajuste del impuesto sobre las ventas (7.25%* x Núm. 1)	+ 2,900
3. Compras ajustadas de abarrotes sujetos a impuestos (Núm. 1 + Núm. 2)	42,900
4. Compras de productos alimenticios exentos de impuestos	+ 130,000
5. Total de compras de abarrotes incluso el impuesto sobre las ventas (Núm. 3 + Núm. 4)	<u>172,900</u>
6. Índice de productos alimenticios exentos de impuestos (Artículo 4 ÷ por el Artículo 5 = 75.19%)	
7. Total de ventas incluso el impuesto sobre las ventas	254,088
8. Ventas de productos que no son abarrotes, sujetas a impuestos (si tales ventas no se separan con precisión, marque el costo sujeto a impuesto de los bienes que se venden que no son abarrotes, para calcular las ventas y agregue al total el 7.25%* del impuesto sobre las ventas)**	- 31,500
9. Ventas de abarrotes incluso el impuesto sobre las ventas (Núm. 7 - Núm. 8)	<u>222,588</u>
10. Ventas de productos alimenticios exentos de impuestos (Artículo 6 x Artículo 9)	- 167,364
11. Ventas de productos sujetos a impuestos, incluyendo el impuesto sobre las ventas (Artículo 7 - Artículo 10)	<u>86,724</u>
12. Restar artículos sujetos a impuestos comprados con estampillas de alimentos (En cada período se redime el 2% del total de las estampillas de alimentos, Por ejemplo, 2% x \$100,000)	- 2,000
13. Medida sujeta a impuestos, incluyendo el impuesto sobre las ventas (Artículo 11 - Artículo 12)	<u>84,724</u>
14. Impuesto sobre las ventas incluido (.0725/1.0725* x Artículo 13)	- 5,727
15. Medida de impuestos (Artículo 13 - Artículo 14)	<u>78,997</u>
16. Impuesto sobre las ventas a pagarse (7.25%* x Artículo 15)	<u>5,727</u>

* Use la tasa del impuesto que corresponda. Para el propósito del ejemplo, usamos una tasa del impuesto de 7.25%.

** Ajuste por reducción si corresponde –no se exceda del 3 por ciento, excepto como se especifica en el Reglamento 1602.5 El ajuste también se debe hacer por fluctuaciones significativas en el inventario.

Si tiene alguna pregunta con respecto al método del índice de compra, por favor llame a una de las oficinas cercanas de la Directiva.

También puede solicitar un ejemplar del Reglamento 1602.5, Métodos de Declaración para Abarroteros (Reporting Methods for Grocers).

Consejos sobre Impuestos para Abarroterías

Julio de 2004

Página 15

Renglón 1— Compras de abarrotes sujetos a impuestos

a. La siguiente es una lista parcial de compras que deben incluirse en las “compras de abarrotes sujetos a impuestos”.

- Compras de cerveza
- Compras de vino
- Compras de cigarrillos
- Compras de bebidas carbonatadas
- Las cuotas del valor de reciclaje de California (California recycling value –CRV-) sobre cerveza, vinos y bebidas carbonatadas
- Todas las demás compras de abarrotes sujetos a impuesto (consulte el suplemento A, página 30, para obtener una lista detallada de abarrotes sujetos a impuestos)

b. No incluya las siguientes como parte de las compras de abarrotes sujetos a impuestos:

- Compras de productos que no son abarrotes sujetos a impuestos (Compras de productos que no son abarrotes sujetos a impuestos (vea el suplemento B, página 31, para obtener una lista detallada)
- Las cuotas de reciclaje de California (CRV) sobre bebidas exentas de impuestos
- Ingredientes para alimentos preparados calientes
- Compras de bebidas alcohólicas
- Las bolsas de papel y de plástico que se usan como empaque de artículos que venden los abarroteros
- Compras de la cafetería
- Compras del restaurante
- Compras de gasolina
- Compras de forraje de cultivo
- Compras de fertilizante de cultivo
- Compras dispensadas en máquinas expendedoras
- Costos de procesamiento*
- Costos de transporte*
- Costos de almacenaje*
- Costos de fabricación*

* Si usted mismo lleva a cabo estas operaciones, los costos tienen que excluirse de las compras de abarrotes para propósitos del método del índice de compra; sin embargo, si usa un método del índice modificado de compra (consulte la página 18), estos costos podrían incluirse entre las compras de abarrotes, sujetos a la aprobación de la Directiva.

c. En “compras de abarrotes sujetas a impuestos” no incluya productos alimenticios exentos de impuestos. Consulte a continuación los comentarios del Renglón 4 para obtener más información acerca de productos alimenticios exentos de impuestos.

d. Si recibió una rebaja por volumen, concesión promocional o descuento por sus compras, debe asegurarse que el precio de compra que utiliza refleje el costo con descuento. Consulte a continuación “Renglones 1 y 4 –Ajustes por Concesiones y Descuentos”.

Renglón 4—compras de productos alimenticios exentos de impuesto

a. La siguiente es una lista parcial de productos alimenticios exentos de impuestos.

- Compras de carne (no haga ajustes por desperdicios de carnicería)
- Compras de hortalizas
- Compras de comestibles preparados
- Compras de ingredientes para panadería
- Todas las demás compras de productos alimenticios exentos de impuestos

b. Si recibió una rebaja por volumen, concesión promocional o descuento por sus compras, debe asegurarse que el precio de compra que utiliza refleje el costo con descuento. Consulte a continuación “Renglones 1 y 4 –Ajustes por concesiones y descuentos”.

Renglón 1 y 4—Ajustes por concesiones y descuentos

Los descuentos en efectivo, rebajas por volumen, descuentos por cantidad y concesiones promocionales representan deducciones de costo y deben usarse para reducir el precio de compra de las “compras de abarrotes exentos de impuestos” y “productos alimenticios exentos de impuestos”, según se aplique, para propósitos del índice. Estos artículos se definen a continuación:

Descuento en Efectivo. Tal como se usa en este método de declaración, un descuento en efectivo significa una deducción del precio de la factura que se autoriza al abarrotero por su pago puntual.

Rebaja por Volumen, Descuento por Cantidad. Tal como se usa en este método de declaración, la rebaja por volumen o el descuento por cantidad significan una concesión o deducción del precio por volumen de compras en base al número de unidades que compra o vende. Dichas rebajas o descuentos normalmente se obtienen sin ninguna obligación contractual específica por parte del abarrotero para publicitar o promover de otra manera las ventas de los productos comprados. El término *no* incluye dividendos por patrocinio distribuidos a los miembros por cooperativas sin fines de lucro conforme a la Sección 12805 del Código de Corporaciones (Corporations Code) o rebajas que constituyan una distribución de ganancias para miembros o accionistas.

Concesión Promocional. Tal como se usa para este método de declaración, el término “concesión promocional” significa una concesión de la naturaleza de una deducción del precio para el abarrotero, en base al número de unidades vendidas o compradas durante un período promocional. La concesión está directamente relacionada con las unidades vendidas o compradas aunque el abarrotero pueda incurrir en algún gasto promocional adicional. Normalmente el producto aparecerá en la publicidad del abarrotero, aunque

el abarrotero puede o no estar obligado por contrato a hacerlo. Durante un período promocional se puede o no bajar el precio del producto al por menor.

Las concesiones promocionales no incluyen la exhibición u otro plan de mercadeo de concesiones o pagos que se basen en acuerdos para proporcionar espacio en estantería por un precio no relacionado con el volumen de compras, o concesiones de publicidad cooperativa que se basan en una tarifa de línea nacional para publicidad y que no están relacionadas directamente con el volumen de compras y ventas. El propósito de las concesiones por publicidad cooperativas es reembolsar a los abarroteros una porción de sus costos de publicidad por un producto o productos en particular.

Renglón 8 — Ventas de productos que no son abarrotos y que están sujetos a impuestos

Las ventas y compras de productos que no son abarrotos que están sujetos a impuestos tales como bebidas alcohólicas, medicinas varias y artículos de ferretería deben tomarse en cuenta en el cálculo del índice. Si dichas ventas no están debidamente separadas en sus registros, y con el fin de determinarlas, el costo de los artículos vendidos que no son abarrotos que están sujetos a impuestos debe incrementarse con la tasa de margen de ganancia bruta que aplique, más el impuesto sobre las ventas.

Si aplica, en el cálculo de las ventas se puede tomar en consideración un ajuste por reducción. Cuando se usa el método del índice de compra, este ajuste no debe exceder el 3 por ciento del costo de los artículos que no son abarrotos y que están sujetos a impuestos, a excepción de lo que especifica la Sección (d) del Reglamento 1602.5.

■ **Método del índice modificado de compra**

Si usted no sigue el procedimiento que se detalla en las páginas 15-18, pero declara con base en un índice de compra diferente, usted está usando una versión modificada del método de índice de compra. Por ejemplo, si en el método del índice de compra incluye costos de procesamiento, fabricación, almacenamiento o transporte que usted llevó a cabo, está usando una versión modificada.

Si usa una versión modificada, debe establecer que la versión modificada no produce una declaración exagerada de la exención de los productos alimenticios. Debe demostrarse la suficiencia del método modificado mediante: la extensión de las compras sujetas a impuestos, ajuste por inventarios, venta al por menor por un período representativo o cálculo de las ventas sujetas a impuestos al marcar las compras sujetas a impuestos, ajuste por inventarios, por un período representativo. Los abarroteros deben mantener registros adecuados, que puedan ser verificados por medio de una auditoría, para documentar el método del índice modificado de compra que se utilizó.

Si usted planea utilizar un método de declaración de índice modificado de compra, se le exigirá notificar a la Directiva sobre sus intenciones y deberá presentar su método propuesto a la oficina de la Directiva más cercana para revisarlo antes de su uso. Si presenta un método de declaración de índice modificado de compra que cumpla con la aprobación de la Directiva, se le suministrará un aviso por escrito que indique el período dentro del cual dichos métodos modificados están autorizados para utilizarse.

■ Método del costo más el margen de ganancia bruta—mercancía sujeta a impuestos

Básicamente, este es un método en el que los márgenes de ganancia bruta que aplican se agregan al costo de su mercadería sujeta a impuesto, ajustada por inventarios, para determinar las ventas sujetas a impuestos durante el período de declaración. Los ajustes se hacen por aumentos, rebajas, ventas por cantidad y ventas embaladas, según aplique. Si se incurre en pérdidas también se permite hacer un ajuste por reducción de hasta el uno por ciento del costo de la mercadería sujeta a impuesto.

Los porcentajes del factor de margen de ganancia bruta (costo más margen de ganancia bruta) se deben determinar mediante la realización de una prueba de estante de compras representativas que cubra un ciclo mínimo de compra de un mes dentro de un período de tres años, separadas por grupos de mercadería (por ejemplo: cerveza, vino, productos de papel, alimentos para mascotas y otros). Los porcentajes del factor de ganancia bruta de la mercadería se aplican al costo de ventas de las mercaderías correspondientes para el período de declaración, para determinar las ventas sujetas a impuestos de cada mercadería.

Como un procedimiento alternativo, el factor de margen de ganancia bruta general para todos los grupos de mercadería sujeta a impuestos se puede usar para determinar el total de ventas sujetas a impuesto para el período de declaración. Este factor se aplica al costo general de las ventas sujetas a impuestos para el período de declaración. Se debe tener en cuenta que las pruebas de estante (para determinar los factores del margen de ganancia bruta de la mercadería) usan las compras que cubren un ciclo completo de compras, usualmente, un mes. Los factores del margen de ganancia bruta que se determinan por la prueba de estante, posteriormente se aplican a los costos respectivos de la mercadería en un período anual para calcular el factor de margen de ganancia bruta general.

Consulte las siguientes páginas para ver un ejemplo de cálculo del costo más el margen de ganancia bruta.

Ejemplo del costo más el margen de ganancia bruta

Cálculo de las Ventas Sujetas a Impuesto que se Tienen que Declarar (3er. trimestre 20XX)

Costo registrado de las ventas sujetas a impuestos	\$403,815
Menos 1% de la concesión por reducción	<u>– 4,038</u>
Costo ajustado de las ventas sujetas a impuestos	<u>\$399,777</u>
Factor general del margen de ganancia bruta sujeto a impuestos (31.59% + 100%) ¹	x 131.59%
Ventas calculadas sujetas a impuesto (131.59% x \$399,777)	\$526,067
Impuesto sobre las ventas que se tiene que pagar (7.25% x \$526,067) ²	<u>\$38,140</u>

¹ Consulte el ejemplo en la siguiente página sobre la manera en que se efectuó el cálculo del margen de ganancia bruta.

² Use la tasa de impuestos aplicable. La tasa de impuestos del 7.25% se usó solamente para propósitos del ejemplo.

Cálculo del Margen de Ganancia Bruta general Sujeto a Impuesto (año de la prueba: 20XX)

	A	B	C
	Costo Registrado de Ventas	Factor del Margen de Ganancia Bruta ¹ (MU+100%)	Ventas Calculadas Sujetas a Impuesto (AxB=C)
Mercadería			
Abarrotes Sujetos a Impuestos			
Cerveza	\$105,078	132.49% ²	\$139,218
Vino	32,438	147.19%	47,745
Bebidas carbonatadas	223,815	135.50%	303,269
Tabaco y productos relacionados	100,781	112.63%	113,510
Productos de papel	131,931	127.55% ²	168,278
Alimentos para mascotas	142,316	123.87%	176,287
Jabones y detergentes	125,712	110.95%	139,477
Productos de lavandería	26,101	123.87% ²	32,331
Limpiadores, ceras e insecticidas caseros	23,087	127.05%	29,332
Escobas, trapeadores, cepillos y esponjas	7,522	139.26%	10,475
Productos para días de campo (carbón, líquido inflamable, etc.)	<u>6,519</u>	124.40%	<u>8,110</u>
Total de los Abarrotes Sujetos a Impuestos	\$925,300		<u>\$1,168,032</u>
Total de Productos que no son Abarrotes y que Están Sujetos a Impuestos	+ 358,626	145.40%	+ 521,442
Total Sujeto a Impuestos	\$1,283,926		<u>\$1,689,474</u>
Costo de las Ventas Calculadas Sujetas a Impuestos			– \$1,283,926
Ganancia Bruta			<u>\$ 405,548</u>
Margen de Ganancia Bruta General (\$405,548 ÷ \$1,283,926)			31.59%

¹ Todos los márgenes de ganancia bruta se ajustaron por cualquier aumento o rebaja y ajustes de precio por cantidad (por ejemplo, cigarrillos que se venden por cartón o paquete).

² En la siguiente página se ejemplifica la prueba de estante que se usó para calcular el margen de ganancia bruta en esta mercadería.

El ejemplo en esta página y la siguiente muestra el cálculo de ventas sujetas a impuesto usando un factor de margen de ganancia bruta general para mercadería sujeta a impuesto.

Si tiene alguna pregunta acerca de este método, sírvase comunicarse con la oficina más cercana de la Directiva de Impuestos Sobre Ventas, Usos y Otros. También puede solicitar una ejemplar del Reglamento 1602.5: Métodos de Declaración para Abarroteros (Reporting Methods for Grocers).

Consejos sobre Impuestos para Abarroterías

Julio de 2004

Página 20

Período de Prueba de Estante: Abril de 20XX

Prueba de Estante en la Cerveza

Fecha	Número de Factura	Vendedor	Costo	Venta al Por Menor Exenta de Impuesto
4-2-XX	629452	Lane Distributing Co.	\$559.64	\$737.20
4-2-XX	39819	National Brewers	222.72	297.20
4-4-XX	45293B	City Distributors	553.78	737.52
4-7-XX	098757	Smythe Brewing Co.	475.66	620.11
4-7-XX	75923	Bunkers Brewers Inc.	+ 173.10	+ 237.79
<i>Totales</i>			<u>\$1,984.90</u>	<u>\$2,629.82</u>
<i>Costo</i>				- <u>\$1,984.90</u>
<i>Ganancia Bruta</i>				<u>\$ 644.92</u>
<i>Margen de Ganancia Bruta (\$644.92 ÷ \$1,984.90)</i>				32.49%

Prueba de Estante en Productos del Papel

Fecha	Número de Factura	Vendedor	Descripcion Generales	Costo	Venta al Por Menor Exenta de Impuesto
4-3-XX	123276	Monsanto-Pacific, Inc.	Toallas de papel	\$962.59	\$1,152.80
4-3-XX	B30031	Value-Line Products	Platos de papel, servilletas	514.29	696.50
4-5-XX	191156	Lunch-A-Bunch	Bolsas	396.31	504.35
4-8-XX	42445A	Fawcett and Son	Pañuelos	1,204.14	1,584.45
4-8-XX	19416	M. I. Green Paper Co.	Papel de aluminio	+ 481.52	+ 601.14
<i>Totales</i>				<u>\$3,558.85</u>	<u>\$4,539.24</u>
<i>Costo</i>					- <u>\$3,558.85</u>
<i>Ganancia Bruta</i>					<u>\$980.39</u>
<i>Margen de Ganancia Bruta (\$980.39 ÷ \$3,558.85)</i>					27.55%

Prueba de Estante en Productos de Lavandería

Fecha	Número de Factura	Vendedor	Descripcion Generales	Costo	Venta al Por Menor Exenta de Impuesto
4-3-XX	314652	Silver Seal Products	Blanqueador	\$192.23	\$224.96
4-4-XX	B92845	Lewis and Final	Amoniaco	262.01	330.29
4-7-XX	1-22958	Columbia Laundry Prod.	Almidón	268.92	324.42
4-8-XX	496372	Arnile and Co.	Suavizante de Agua	180.47	234.87
4-8-XX	A19485	Goldfard and Hubbard	Limpiadores	+ 190.52	+ 240.75
<i>Totales</i>				<u>\$1,094.15</u>	<u>\$1,355.29</u>
<i>Costo</i>					- <u>\$1,094.15</u>
<i>Ganancia Bruta</i>					<u>\$ 261.14</u>
<i>Margen de Ganancia Bruta (\$261.14 ÷ \$1,094.15)</i>					23.87%

Consejos sobre
Impuestos para
Abarroterías

Julio de 2004

Página 21

■ Método del inventario de la mercancía al menudeo

Generalmente este método es apropiado solamente para usarlo en abarroterías grandes. Es más factible que lo usen abarroteros que tienen capacidad para usar equipo automático para procesamiento de datos.

Básicamente, este es un método en el que los registros de control de inventarios y compras se mantienen en valores de venta al por menor. Conforme se reciben las facturas de compra se separa la mercadería: productos alimenticios exentos de impuestos y artículos sujetos a impuestos, se les coloca el precio y se registran con el valor de venta al por menor. Los montos totales de venta al por menor para el período de declaración, ajustadas para inventario al por menor y separadas conforme a productos alimenticios exentos de impuestos y artículos sujetos a impuestos, representan ventas anticipadas exentas y sujetas a impuestos para el período de declaración. Los ajustes se hacen por aumentos, rebajas, ventas por cantidad y ventas embaladas, según aplique. Si se incurre en pérdidas también se permite hacer un ajuste por reducción de hasta el uno por ciento de los artículos sujetos a impuesto.

En el Reglamento 1602.5 se incluye información adicional acerca del método del inventario de mercadería al por menor. Consulte la página 26 para obtener información sobre cómo obtener una copia.

■ Uso de sistemas de escaneo electrónico

También puede usar sistemas de escaneo electrónico para separar las ventas sujetas a impuestos de las ventas exentas de impuestos. Estos sistemas registran y compilan ventas sujetas y exentas de impuesto, impuesto sobre las ventas e información relacionada de la información impresa en un Código de barras.

Si planea utilizar sistemas de escaneo electrónico con propósitos de declaración del impuesto sobre las ventas, primero debe notificar acerca de su intención a la oficina local de la Directiva de Impuestos sobre Ventas, Usos y Otros. Ellos le pedirán que presente un bosquejo general del método de declaración propuesto para su revisión y aprobación (antes de usar este método debe obtener autorización de la oficina de la Directiva). Además, debe

- Asegurarse que se mantienen los controles adecuados para el monitoreo y verificación de la exactitud de los resultados del escaneo y las declaraciones de impuestos. Su oficina de la Directiva podrá proporcionarle información acerca del tipo de documentación que usted debe desarrollar y mantener. Se le pide que, a partir de la fecha de venta o compra, conserve por cuatro años todos los registros relacionados con las ventas y compras.
- Acceder a separar un ejemplo representativo de compras de mercadería sujeta a impuestos y exenta de impuestos, en caso que sea necesario para auditorías futuras.

■ Otros métodos

Marca del Impuesto sobre las ventas

Las marcas del impuesto sobre las ventas en la caja registradora se convierten en la medida equivalente sujeta a impuestos para determinar las ventas sujetas a impuestos durante el período de declaración. El uso de este método generalmente no es satisfactorio por varios factores. Por ejemplo:

- Los cajeros pueden no estar bien informados acerca de la sujeción a impuestos de todos los artículos que se venden.
- Usualmente los cajeros trabajan bajo presión, lo que puede ocasionar errores en la clasificación de los artículos o errores en el monto que se agrega por reembolso de impuestos.
- Algunas veces es práctica comercial vender ciertas clases de mercadería, como cigarrillos o tabaco, a un precio que incluye impuestos.

Ya que este método es susceptible a muchos errores, no se recomienda su uso como método de declaración.

Marca de ventas sujetas a impuesto

Este es similar al método de marca del impuesto sobre las ventas, excepto que conforme a este método los montos de ventas sujetas a impuestos se registran en una llave aparte de la caja registradora y se compilan para determinar las ventas sujetas a impuestos para el período de declaración. Al igual que con la marca del impuesto sobre la venta, este método es susceptible a muchos errores y no se recomienda su uso como método de declaración.

Cálculos aproximados

Los siguientes métodos para declarar deuda tributaria que se basan en estimados no son recomendables:

- Estimados que se basan en el impuesto declarado en un período anterior
- Estimados que se basan en un índice de ventas sujetas a impuestos a ventas totales, durante un período anterior
- Estimados que se basan en la aplicación de márgenes de ganancia bruta sin fundamento, o que se basan en otros métodos que la Directiva no ha aprobado

■ Deducciones

Las deducciones para las entradas en bruto se deben tomar de sus ventas de mercadería exenta de impuestos. La mercadería exenta de impuestos que usualmente se vende en abarroterías son *ventas de productos alimenticios no sujetos a impuestos*. Para sustentar su deducción por ventas de productos alimenticios exentos de impuestos en sus registros, todas las compras de productos alimenticios deben estar separadas de los artículos sujetos a impuestos.

Al reclamar una deducción, asegúrese que realmente está exenta y que incluyó el monto del total de ventas reportadas. Asegúrese de retener la documentación que apoye su deducción.

■ Pérdidas

Reducción (no cuenta para pérdidas)

Cuando ocurren pérdidas como deterioro, ruptura, robo y otros, los abarroteros pueden ajustar, con fines de declaración, hasta el 1 por ciento del costo de la mercadería sujeta a impuestos cuando usen el método del inventario de la mercadería al por menor o el método del margen de ganancia bruta. Al usar el método del índice de compra para hacer su declaración, puede tomar un ajuste de hasta el 3 por ciento del costo de sus artículos que no son abarrotes que están sujetos a impuestos. Consulte las páginas 15-18 para obtener una explicación de este método de declaración.

No se permite un ajuste por reducción en todos los casos; su uso está limitado a métodos de declaración que involucren un margen de ganancia bruta o una extensión de compras para ventas al por menor. Por ejemplo, conforme el método de declaración del índice de compra, un ajuste por reducción no estaría en orden si sus ventas de productos, que no son abarrotes que están sujetos a impuestos, se basan en ventas reales y no se basan en un margen de ganancia bruta o una extensión de compras para ventas al por menor de productos que no son abarrotes que están sujetos a impuestos, ya que la reducción ya estará reflejada en las entradas en bruto que registró.

Asalto, robo y hurto por parte de los clientes

Las pérdidas en exceso a lo permitido por reducción deben sustentarse por alguna forma de prueba específica de pérdida. La prueba puede estar como una declaración de una dependencia privada contratada para investigar pérdidas, una declaración policíaca, reclamaciones de seguro u otra evidencia documentada. Al igual que con la reducción, las deducciones por hurto, robo y robo en tiendas no serán apropiados si declara ventas sujetas a impuestos en base a ventas reales.

Nota: El robo de efectivo no es deducible para propósitos de impuestos sobre ventas debido a que el impuesto se mide por las ventas. Usted tiene la responsabilidad de pagar impuestos sobre ventas sujetas a impuestos de la manera habitual, a pesar de una pérdida de ingresos por ventas.

Deudas irrecuperables

Si por falta de fondos el banco le devuelve sin pagar un cheque que aceptó como pago por mercadería y no lo puede cobrar y para propósitos del impuesto sobre ingresos se da por perdido, usted puede reclamar una deducción por deuda irre recuperable por el monto de los artículos sujetos a impuestos que se incluyeron en la compra original. Si la venta original incluía artículos sujetos y exentos de impuestos, puede determinar el monto de los artículos sujetos a impuestos al aplicar al total de ventas para el período de declaración el índice de su total de ventas sujetas a impuestos para el período de declaración.

Cuando se cambia un cheque por una cantidad mayor al total de la venta, esa porción en exceso sobre el monto de la venta no es deducible como deuda irre recuperable. En dichas situaciones, el monto de la venta debe estar anotado en el cheque.

Frecuentemente, el dinero correspondiente a una deuda irrecuperable o a un cheque rechazado se le cobra posteriormente a un cliente. Si se hace el cobro después de haber reclamado la deducción, la porción antes reclamada como deducción se reportar como ventas adicionales sujetas a impuestos.

No se permite ninguna deducción por gastos en los que se pueda incurrir al intentar cobrar la cuenta en mora y no se permite ninguna deducción por la porción de una deuda recuperada que se le paga o retiene una tercera persona como compensación por cobrar la cuenta.

En caso que la tasa del impuesto haya cambiado desde el momento de la venta, el monto de la deducción por la deuda irrecuperable se debe ajustar a la tasa del impuesto vigente al momento en que se haga la deducción.

3. Para obtener más información

Sitio de Internet

Para obtener publicaciones, formularios, reglamentos y mucho más:
www.boe.ca.gov

Centro de Información

Si usted tiene una pregunta general sobre impuestos, llame a nuestro número gratuito y hable con un representante de Servicio al cliente. Los representantes están disponibles los días hábiles de 8:00 a.m. a 5:00 p.m., excepto los días festivos estatales. Llame al:

800-400-7115 TDD/TTY: 800-735-2929

Hay asistencia disponible en otros idiomas, además del inglés.

Preguntas relacionadas con su cuenta

Llame a la oficina que mantiene sus registros. El nombre y el número telefónico de la oficina que le corresponde aparece impreso en sus declaraciones de impuestos. Los números telefónicos de las oficinas regionales se proporcionan en el interior de la cubierta posterior.

Servicio de envío por fax

Nuestro servicio de envío por fax, que le permite solicitar los formularios y publicaciones que necesite, está disponible las 24 horas del día. Llame al 800-400-7115 y elija la opción de fax. En un plazo de 24 horas le enviaremos por fax lo que solicitó.

Publicaciones y reglamentos

Para obtener copias de formularios, publicaciones y reglamentos, usted puede:

Usar Internet. La mayoría de los reglamentos y las publicaciones están disponibles en el sitio de Internet: www.boe.ca.gov

Llame a nuestro Centro de información. Un representante de Servicio al cliente le ayudará durante horas hábiles. Si sabe el nombre o número del documento que necesita, puede llamar después de horas hábiles y dejar un mensaje grabado. Algunos documentos también se encuentran disponibles en nuestro servicio de envío por fax, descrito anteriormente.

Los reglamentos y publicaciones seleccionados que le pueden interesar se encuentran enumerados a continuación y en la siguiente página. Una lista completa de reglamentos y publicaciones de impuestos sobre las ventas y sobre el uso aparece en la publicación 73, *Su Permiso de Vendedor de California (Your California Seller's Permit)*.

■ Reglamentos

Es posible que los siguientes reglamentos le sean de utilidad. Para obtener una lista completa de los reglamentos para impuestos sobre ventas y uso, por favor visite nuestra página Web en www.boe.ca.gov/sutax/staxregs.htm o llame a nuestro Centro de Información al 800-400-7115.

- 1602 Productos Alimenticios (*Food Products*)
- 1602.5 Métodos de Declaración para Abarroteros (*Reporting Methods for Grocers*)
- 1603 Ventas Sujetas a Impuestos de Productos Alimenticios (*Taxable Sales of Food Products*)
- 1669 Demostración, Despliegue y Uso de Propiedad Retenida para Reventa – General (*Demonstration, Display, and Use of Property Held for Resale-General*)
- 1698 Registros (*Records*)
- 1700 Reembolso por Impuestos sobre Ventas (*Reimbursement for Sales Tax*)

■ Publicaciones

Es posible que las siguientes publicaciones le sean de utilidad. La letra V, K, C, S o F que aparece después del título de la publicación indica que el folleto está disponible en vietnamita, coreano (se usa la K), chino, español o farsi.

- 17 Procedimientos de Apelaciones (*Appeals Procedures*)
- 22 Consejos Sobre los Impuestos para la Industria de Restaurantes y Bebidas (*Tax Tips for the Dining and Beverage Industry*) (K,S)
- 24 Consejos Sobre los Impuestos para las Licorerías (*Tax Tips for Liquor Stores*)
- 27 Consejos sobre Impuestos para Farmacias (*Tax Tips for Drug Stores*)
- 44 Consejos sobre los Impuestos de Distrito (*Tax Tips for District Taxes*)
- 51 Guía sobre los Servicios de la Directiva Estatal de Impuestos sobre Ventas, Uso y Otros (*Guide to Board of Equalization Services*) (C,K,S,V)
- 58-A Cómo Inspeccionar y Corregir sus Registros (*How to Inspect and Correct Your Records*)
- 61 Impuestos sobre las Ventas y el Uso: Exenciones y Exclusiones (*Sales and Use Taxes: Exemptions and Exclusions*)
- 68 Consejos sobre Impuestos para Fotógrafos, Proveedores de Fotos y Laboratorios de Procesamiento de Película (*Tax Tips for Photographers, Photo Finishers, and Film Processing Laboratories*)
- 70 Declaración de los Derechos de los Contribuyentes de California (*The California Taxpayer's Bill of Rights*) (C,K,S,V)
- 73 Su Permiso de Vendedor de California (*Your California Seller's Permit*) (C,F,K,S,V)
- 74 Cómo Cancelar su Permiso de Vendedor (*Closing Out Your Seller's Permit*) (C,S)
- 75 Pagos de Intereses y Multas (*Interest and Penalty Payments*)
- 76 Auditorías (*Audits*) (F,K,S)
- 103 Ventas para Reventa (*Sales for Resale*) (S)
- 110 Información Básica sobre el Impuesto Sobre el Uso de California (*California Use Tax Basics*) (S)
- 113 Impuesto Sobre Cupones y Ventas (*Coupons and Sales Tax*) (S)
- 116 Registros del Impuesto sobre las Ventas y sobre el Uso (*Sales and Use Tax Records*)

Para obtener una lista completa de las publicaciones de la Directiva que están disponibles en línea, visite: www.boe.ca.gov/info/boelist.htm.

Asesoramiento por escrito sobre impuestos

Para su protección, es mejor obtener asesoramiento por escrito sobre impuestos. Se le podría exonerar de ciertos cargos por impuestos, multas o interés que adeude en una transacción, si determinamos que le dimos consejo incorrecto por escrito con respecto a la transacción y que usted confió de manera razonable en dicho asesoramiento, por lo que incumplió en pagar el monto correcto del impuesto. Con el fin de que esta exoneración se pueda aplicar, debe hacer por escrito una solicitud de asesoramiento, identificar al contribuyente para quien procede el asesoramiento y describir detalladamente los hechos y circunstancias de la transacción. Envíe su solicitud a la oficina de la Directiva que maneja su cuenta.

La asesoría sobre impuestos por escrito es específica para los contribuyentes individuales. Usted no puede obtener asistencia en impuestos, si se basa en una opinión por escrito brindada a otro negocio, aunque sus transacciones sean similares. Adicionalmente, la asistencia en impuestos no está disponible si usted aplica incorrectamente los impuestos con base en la asesoría que le brindemos en persona o por teléfono.

Otros impuestos y cuotas

Usted puede necesitar registrarse con la Directiva para declarar otros impuestos y cuotas además de los impuestos sobre ventas y uso. Por ejemplo, puede necesitar registrarse para pagar la cuota para la protección del medio ambiente, o puede necesitar que le demos una licencia para vender cigarrillos y productos de tabaco (esta licencia es adicional al permiso de vendedor). Para obtener una lista de los otros impuestos o cuotas que administra la Directiva, puede solicitar o descargar la publicación 73: Su permiso de vendedor de California. Si tiene una pregunta acerca de los nuevos requisitos para obtener licencia para vender cigarrillos y productos de tabaco, llame a nuestro Centros de Información al 800-400-7115.

Cursos

Algunas de nuestras oficinas locales ofrecen cursos básicos de impuestos sobre las ventas y sobre el uso. Si está interesado, llame con anticipación para saber si su oficina local lleva a cabo un curso para vendedores principiantes.

Defensor de los derechos de los contribuyentes

Si usted no ha podido resolver un desacuerdo con nuestra agencia, o si le gustaría saber más acerca de sus derechos bajo la Ley de Impuestos Sobre Ventas y Uso (*Sales and Use Tax Law*), por favor comuníquese con la oficina del Defensor de los Derechos de los Contribuyentes (*Taxpayer's Rights Advocate*):

Taxpayers' Rights Advocate Office, MIC:70

State Board of Equalization

P.O. Box 942879

Sacramento CA 94279-0070

Número telefónico: 888-324-2798 (gratuito), o 916-324-2798

Fax: 916-323-3319

Compras para reventa—cómo verificar un número de permiso de vendedor

Si un cliente le presenta un certificado de reventa para una compra, puede comunicarse con nosotros para verificar el número de permiso de vendedor que se usó en el certificado.

- En cualquier momento puede llamar, sin costo, a nuestro servicio de verificación automatizada. El número telefónico es 888-225-5263. Se le pedirá que proporcione el número de permiso de vendedor que quiere verificar.
- Puede consultar en línea en www.boe.ca.gov. Consulte en la columna del lado izquierdo y haga clic en “Permit Verification” (“Verificación de permiso”) en la sección “BOE Programs” (“Programas BOE”).

Oficinas regionales

Ciudad	Código de Área	Número	Ciudad	Código de Área	Número
Bakersfield	661	395-2880	San Francisco	415	356-6600
Culver City	310	342-1000	San Jose	408	277-1231
El Centro	760	352-3431	San Marcos	760	510-5850
Eureka	707	445-6500	Santa Ana	714	558-4059
Fresno	559	248-4219	Santa Rosa	707	576-2100
Kearny Mesa	858	636-3191	Stockton	209	948-7720
Laguna Hills	949	461-5711	Suisun City	707	428-2041
Long Beach	562	901-2483	Torrance*	310	516-4300
Norwalk	562	466-1694	Van Nuys	818	904-2300
Oakland	510	622-4100	Ventura	805	677-2700
Rancho Mirage	760	346-8096	West Covina	626	480-7200
Redding	530	224-4729	Oficinas para Cuentas Fuera del Estado		
Riverside	909	680-6400	Chicago, IL	312	201-5300
Sacramento	916	227-6700	Houston, TX	281	531-3450
Salinas	831	443-3003	New York, NY	212	697-4680
San Diego	619	525-4526	Sacramento, CA	916	227-6600

*La oficina de Torrance cerrará permanentemente a las 5:00 p.m. del 19 de agosto de 2004



Consejos sobre Impuestos para Abarroterías

Julio de 2004

Página 29

4. Suplemento: Clasificación de productos que venden los abarroteros

Los productos que se enumeran en este capítulo están divididos dentro de las siguientes clasificaciones:

A. Abarrotes Sujetos a Impuesto

B. Artículos que no son Abarrotes Sujetos a Impuesto

Si tiene alguna pregunta acerca de la sujeción a impuesto de una venta, por favor llame a nuestro Centro de Información al 800-400-7115.

A. Ejemplos de abarros sujetos a impuesto

Papel de aluminio	Combustible—para cocinar, calentar
Ammonia	Pulidor de muebles
Mentas antiácidas	Bolsas para la basura
Bolsas—almuerzo	Limpiador de vidrios
Cerveza	Hielo
Semillas para aves	Rociador, veneno, pastillas insecticidas
Alimento para aves	Pañuelos de papel (kleenex)
Lejía—lavandería	Kotex, Tampax, Coets, Fems
Cepillos para biberones	Focos y fusibles
Escobas	Líquido para encendedores
Candelas	Lozenges (medicated)
Frascos y tapas para envasar	Fósforos (cerillos)
Bebidas carbonatadas	Trapeadores, mangos de trapeador
Alimento para gatos	Protección contra polillas—de todo tipo
Carbón, líquido inflamable	Papel para hacer panecillos al horno
Cigarrillos	Vasos, platos, servilletas y manteles de papel
Cigarro puro	Toallas de papel, popotes para beber
Limpiadores y pulidores (domésticos)	Alimento para mascotas
Pinzas para colgar ropa (horquillas)	Utensilios plásticos para comer
Extractos colorantes	Rollos de plástico (como Saran Wrap, etc.)
Pastillas para la garganta	Esponjas para restregar ollas
Desodorantes (desodorantes ambientales)	Polvo (limpiador)
Suplementos o aditivos dietéticos	Roloids
Paños de cocina	Removedor de manchas de óxido
Limpiadores de cañerías (Drano, etc.)	Sal para hacer helado
Tintes—ropa	Bolsas para emparedados
Pañuelos faciales	Estropajos para restregar
Cera para pisos y aplicadores	
Matamoscas	

Ejemplos de abarrotes sujetos a impuesto (continuación)

Pulidor de platería	Palillos de dientes
Jabón y detergente	Limpiadores de tapicería
Esponjas	Suavizante de agua (de lavandería)
Botellas para rociar (vacías)	Sal suavizante de agua
Almidón—lavandería	Papel encerado
Manteles—de papel	Removedor de cera
Limpiadores de azulejos	Batidores
Papel de baño	Vino

B. Ejemplos de productos que no son abarrotes sujetos a impuestos

Accesorios—para automóvil	Herramientas y suministros de jardín
Cinta adhesiva	Cristalería
Municiones	Guantes
Líquidos antiácidos	Tinte para cabello
Aparatos eléctricos—para el hogar, para automóviles	Productos para el cuidado del cabello
Limpiador para automóviles, pulidor, ceras	Ferretería
Aceite para bebé	Limpiadores recetados
Baterías—de automóviles, para linternas	Medicinas para animales
Libros	Cuadernos
Burbujas para el baño	Artículos para vivero
Cámaras	Lápices, plumas y tinta
Vajilla de porcelana	Suministros y equipo para mascotas (que no sea comida)
Encendedores de cigarrillos	Ollas y sartenes
Vestuario	Polvos (faciales o para el cuerpo)
Cosméticos	Huesos para mascar de cuero crudo
Desodorantes (para el cuerpo)	Navajas de afeitar
Pañales (de tela o desechables)	Hojas para rasuradora
Platos	Bandas de hule
Bebidas alcohólicas (Distilled Spirits)	Arena para mascotas
Medicinas varias	Útiles escolares
Suministros eléctricos	Cinta adhesiva transparente (scotch)
Accesorios para granja y jardín	Crema y loción para rasurar
Fertilizantes	Champú y enjuague
Películas fotográficas (rollos fotográficos)	Agujetas y pasta para zapatos
Armas de fuego	Platería
Linternas	Artículos deportivos
Semillas de flores y para el jardín	Útiles de escritorio
Flores	Anteojos para el sol
Combustibles y lubricantes (se incluye diesel, grasa, etc.)	Loción bronceadora y filtro solar
Muebles	Hilo
	Herramientas
	Dentífrico
	Juguetes

¿Qué opina de este folleto?

Esperamos que este folleto de consejos sobre impuestos, recientemente revisado, le ayude a entender mejor la Ley de Impuestos sobre las Ventas y el Uso (Sales and Use Tax Law), según sea válido para su organización.

Mucho agradeceremos si pudiera tomarse unos minutos para darnos sus comentarios y sugerencias acerca de este folleto, para así poder mejorar las futuras revisiones. Además, nos gustaría contar con alguna información que nos ayude a hacer que nuestro programa de publicaciones le sea de mayor utilidad. Responda las siguientes preguntas en el espacio de abajo y en el reverso, separe la página y devuélvanosla. Se diseñó como un volante con franqueo pagado: puede doblar la página como se indica y sellarla con dos tiras de cinta adhesiva.

Gracias por tomarse el tiempo para contestar esta encuesta.

✂ Comentarios y Sugerencias sobre el Folleto

1. ¿Le ayuda este folleto a aplicar el impuesto sobre las ventas y el uso en las operaciones de su negocio?
2. ¿Hay secciones en este folleto que haya encontrado particularmente útiles? (por favor indique cuáles)
3. ¿Hay secciones en este folleto que haya encontrado confusas? (por favor explique, si es posible)
4. ¿Hay temas que no se hayan mencionado en este folleto que le gustaría que incluyéramos?
5. ¿Hay secciones en este folleto que crea que están incompletas? ¿Qué les agregaría?
6. ¿Tiene otros comentarios o sugerencias para mejorar este folleto?

Nombre (opcional) _____
Número telefónico (opcional) _____
Fecha _____

Por favor conteste las preguntas en el reverso de la hoja

Consejos sobre
Impuestos para
Abarroterías

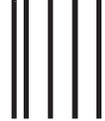
Julio de 2004

Página 33

cinta



State Board of Equalization
P.O. Box 942879
Sacramento, CA 94279-0058



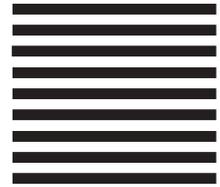
cinta

NO POSTAGE
NECESSARY
IF MAILED
IN THE
UNITED STATES

BUSINESS REPLY MAIL

FIRST-CLASS MAIL PERMIT NO. 199 SACRAMENTO CA

EL FRANQUEO LO PAGARÁ EL DESTINATARIO



**PUBLICATIONS UNIT MIC:58
STATE BOARD OF EQUALIZATION
PO BOX 942879
SACRAMENTO CA 94299-9879**



doble aquí

arranque la página desde la parte perforada

cinta

doble aquí para sellar con cinta adhesiva o con tiras de papel engomadas en donde se indica

cinta

Información sobre la Encuesta para los Lectores (sírvase marcar todas las casillas que sean pertinentes)

¿Cuál es la naturaleza del trabajo dentro de su organización?

Otro (por favor detalle) _____

¿Desde cuándo está funcionando su negocio?

- menos de un año
- 1-5 años
- 6-10 años
- más de 10 años

¿En dónde obtuvo este folleto?

- Oficinas regionales de la Directiva
- Auditor de la Directiva
- Centro de Información de la Directiva
- Sitio Web de la Directiva
- Otro (por favor, detalle)

¿Recibió un ejemplar de este folleto (o una versión anterior) cuando aplicó por o recibió su permiso de vendedor?

- sí
- no
- no está seguro

¿Cómo se enteró de la existencia de este folleto?

- Oficinas regionales de la Directiva
- Auditor de la Directiva
- Boletín informativo sobre impuestos
- Lista de publicaciones en un folleto de la Directiva
- Sitio Web de la Directiva

¿Utiliza alguna otra publicación de la Directiva que le ayude a aplicar o entender la Ley de Impuestos sobre las Ventas y el Uso (California Sales and Use Tax Law)? (por favor detalle)

California State Board of Equalization
450 N Street • Sacramento, California
(Dirección postal: P.O. Box 942879 • Sacramento, CA 94279-0001)
LDA 